

MAGYAR TUDOMÁNYOS AKADÉMIA
CSILLAGÁSZATI ÉS FÖLDTUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT

SZÁMLAREND

Összeállította és jóváhagyásra előterjesztette:
2018. 06. 25.



Bartus Zsuzsanna
gazdasági vezető

Jóváhagyom:
2018. 06. 25.



Dr Szarka László Csaba
főigazgató



2018.

Tartalomjegyzék

Bevezetés.....	3
I. Általános rész.....	3
1. A Számlarend célja	3
2. A Számlarenddel szembeni követelmények.....	4
3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése	4
4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások	5
II. Részletes szabályok	6
1. A számlaosztályok tartalma	6
Pénzügyi számvitel	6
1.Számlaosztály: Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	6
2. Számlaosztály: Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	20
3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások.....	25
4.Számlaosztály: Források	38
5.Számlaosztály: Költségnemek	41
6.Számlaosztály: Költséghelyek, általános költségek.....	44
7.Számlaosztály: Tevékenységek költségei.....	44
8.Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások	45
9.Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek	52
01 – 02. Nyilvántartási számlák.....	57
Költségvetési számvitel.....	57
III. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás	70

Bevezetés

A költségvetési szerveknek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint Számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteniük. A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímekeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél feltétlenül figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy ahol az NGM rendelet a gazdasági eseményekhez tartozó könyvelési tételeket rögzíti, azokat a Számlarendben nem ismétljük meg. Ezekben az esetekben, a Számlarendben az NGM rendelet egyes pontjaira hivatkozunk.

Az MTA Csillagászati és Földtudományi Kutatóközpont (a továbbiakban: CSFK) esetében a legfontosabb könyvelési tételeket a szabályzatban rögzítjük.

A CSFK a főkönyvi könyvelést EcoStat integrált ügyviteli rendszerrel végzi, az összesítő bizonylatok formai és tartalmi követelményei a rendszerben szabályozottak.

I. Általános rész

1. A Számlarend célja

A Számlarend célja, hogy meghatározzuk a folyamatos könyvvezetés szabályait – az Szt. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés és egyéb adatszolgáltatások maradéktalanul elkészíthetők.

A Számlarend célja továbbá, hogy a számviteli politikánk technikáját részletezze, és ezzel is biztosítsa a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A Számlarenddel szembeni követelmények

A könyvviteli rendszert a számlarend rögzíti, így a számviteli politika is érvényesül a számlarendben. A két szabályozás közül azonban tartalmi és időbeli prioritása a számviteli politikának van, a számlarend a számviteli politika gyakorlati érvényesítését biztosítja.

Az Szt. szerint a számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik;
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (A CSFK-nál ez külön szabályzatban jelenik meg.)

Az Áhsz. a számlarend kialakításához az Szt. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítését is megfogalmazza:

- biztosítani kell a beszámoló valódiságának alátámasztását;
- megfelelő bizonylati és okmányfegyelmet kell kialakítani;
- szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait;
- ki kell alakítani a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat;
- szabályozni kell a sajátos elszámolásokat.

Ennek a kötelezettségeknek teszünk eleget a jelen Számlarend kialakításával.

3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A CSFK esetében ez a személy a főigazgató. A számlarendben foglalt előírások konkrét, gyakorlati megvalósításáért a pénzügyi és számviteli csoportvezető felelős. Az Áhsz. módosításának hatályba lépését követő 90 napon belül kell elkészíteni a Számlarend módosított változatát.

4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

A költségvetési szervek Számlarendjének elkészítésére az Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak vonatkoznak.

Ennek lényege a következő:

A költségvetési szerveknek az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakeret alapján el kell készíteniük a saját Számlarendjüket. Az Áhsz. két kivételtől eltekintve a Számlarend elkészítésénél úgy rendelkezik, hogy a költségvetési szerveknek az Szt. 161. §-ában foglaltak szerint kell eljárniuk.

Ennek megfelelően e Számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjele és megnevezése (Számlatükör) elválaszthatatlan része a Számlarendnek;
- a számla tartalma, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei,
- a számlát érintő gazdasági események és azok más számlákkal való kapcsolatát. Az Szt.-nek ezt az előírását csak azokban az esetekben kell alkalmaznunk, ahol erről az Áhsz. nem rendelkezik;
- a főkönyvi számla és a részletező(analitikus) nyilvántartás kapcsolatát, a két nyilvántartás közötti számszerű egyeztetési lehetőséget biztosítjuk;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend (külön szabályzatban).

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza a részletező nyilvántartások tartalmi szabályát. Ehhez kapcsolódóan az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, ezért az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit szabályozzuk a számlarendben.

II. Részletes szabályok

A Számlarend összeállításánál az előzőekben ismertetett szabályokon túlmenően kiemelendő, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás mellett, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

Az egyik számvitel a **költségvetési számvitel**, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilván tartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési számvitelben a 03 – 09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilván tartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitelben, az 1 – 9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni.

1. A számlaosztályok tartalma

Pénzügyi számvitel

1.Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- az immateriális javakat;
- tárgyi eszközöket;
- befektetett pénzügyi eszközöket;
- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre), ilyen eszközök a CSFK-nál nem értelmezhető.

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások NGM rendelet II. fejezet,
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások III. fejezet,
- Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások IV. fejezet. (ezt a CSFK nem alkalmazhatja.)

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket. A CSFK vagyonkezelésbe és koncesszióba nem adhat eszközöket, így ezt a számlacsoportot nem alkalmazhatja.

Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

Az Szt. 25. § (6) alapján az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

- 11. Immateriális javak
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:

- az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat:

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérebe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energiahálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az alábbi csoportba soroljuk:

121. Ingatlanok

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

128. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

– gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket:

Az Szt. 26. § (4) alapján a műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérebe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást. Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek,

berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

– a tenyészállatokat. (Ezt az eszközcsoportot a CSFK nem alkalmazza.)

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,

b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket,. A CSFK-nak a használatában és így a könyveiben is kizárólag közúti járművek vannak (személygépkocsi, tehergépkocsi, utánfutó, traktor),

c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

Informatikai eszköz: asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemezes meghajtók, flashmeghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, nyomtatók, monitorok, billentyűzetek, egerek, belső és külső számítógép-modemek, számítógép-terminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkód leolvasók, programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, infokommunikációs, információtechnológiai eszközök.

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

A **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának,

teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A **felújítások** között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

A számlacsoport az alábbi bontást tartalmazza:

151. Befejezetlen beruházás

152. Befejezetlen felújítás

158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

A befektetett eszközöknek az a rendeltetése, hogy a CSFK tevékenységét tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják. A mérlegben és a nyilvántartásokban bekerülési értéken szerepeltetjük.

Az eszköz bekerülési értékének meghatározását az eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

A könyvviteli számlákra a könyvelés tételesen történik, mind tartozik, mind követel forgalom tekintetében. A részletező (analitikus) nyilvántartás számítógépes nyilvántartással készül. A részletező (analitikus) nyilvántartást havonta kell egyeztetni a főkönyvi nyilvántartással.

Épület, földterület állományba vételezése és kiegészítésére az "Állománybavételi bizonylat épületekre és egyéb építményekről" - Sz.ny. 11-45. számú nyomtatvány.

Épületek tartozékainak mozgásaira a fenti bizonylatot kell használni. A tartozékok felsorolása "áru" szó alatt.

Építmények nyilvántartása az Állománybavételi bizonylat épületekről és egyéb építményekről - B.Sz.ny. 11-45-20035 - használatával történik.

A gépek, berendezések, felszerelések, képzőművészeti alkotások és járművek állomány változásának bizonylatai a következők:

Állomány növekedés Sz.ny. C-3410-1

Állomány csökkenés Sz.ny. C-3410-2

Eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, az értékhelyesbítés elszámolásainak lehetősége

A CSFK-ban az értékcsökkenést negyedévente a hónap utolsó napján állományban lévő tárgyi eszközök után – az éves szintű leírási kulcsok alapján, napra számított összegben – kell elszámolni. Az Alapító Okirat szerint a CSFK nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért az értékcsökkenés költséget nem kell megosztani alap- és vállalkozási tevékenység között.

A CSFK nem alkalmazza a forgalmi értéken történő értékelést, így értékhelyesbítést nem számol el.

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

A CSFK rendelkezik tartós részesedéssel a Magyar Csillagászati Nonprofit Kft-ben, amelyet 2017. évben alapítottak. A részesedés mértéke 90 %-os.

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Ezt a számlacsoportot a CSFK nem alkalmazza.

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó érték T0021 - K05612/05622
/05632/05642
- b) Általános forgalmi adó T0021 - K05672

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

- a) Nettó előleg a kifizetés alapján T36511/36512 - K32/33
- b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó
T36411 - K32/33
- c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó
T36413 - K32/33
- d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése
T8435 - K 36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó érték T05612/05622/ - K0021
05632/05642 - K05612/05622
T0022 - K/05632/05642
- b) Általános forgalmi adó T05672 - K0021
T0022 - K05672
- c) Nettó előleg teljesítésként T05613/05623/ - K003
05633/05643
- d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként
T05673 - K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

- a) Nettó összeg (előleggel együtt) T11/151 - K4216
- b) Előleg rendezése T4216 - K36511/36512
- c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni
általános forgalmi adóval) T36412 - K4216

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4216 - K36411

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T36414 - K4216

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4216 - K36413

g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 – K 36414 (különbözettel)

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T05613/05623/- K003
05633/05643

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

T05673 - K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) T4216 - K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 - K053542

b) Teljesítésként

T053543 - K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T853 - K4213

b) Teljesítésként

T4213 - K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) alpont szerintiek fordítottjaként

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4216 - K933

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén költségvetési számvitelben történő könyvelés

T5 - K1-4

T6/7 - K591

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint

T11/151 - K572

T591 - K6/7

3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T36412 - K36422

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T8434 - K151

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

T121-131 - K151

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T11/121-151 - K9242,9243

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T9242, 9243 - K443

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

- T0022 - K053512
b) Teljesítésként T053513 - K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint
a) Kötelezettséggként T36412 - K4213
b) Teljesítésként T4213 - K32/33

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T151 - K211/212

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint

T121-141- K51

T591 - K6/7

D) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

T11/121-151 - K412

2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T412 - K119-149

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T412 - K118-148

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T412 - K443

E) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelés elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 - K053332

b) Általános forgalmi adó T0021 - K053512

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T012 - K006

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint
- a) Nettó érték T053332 - K0021
T0022 - K053332
- b) Általános forgalmi adó T053512 - K0021
T0022 - K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint
- a) Nettó összeg T52 - K4213
T6/7- K591
- b) Általános forgalmi adó: T 36412 – K 4213
vagy
T 36414 – K 4213
és T 8435 – K 36414
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
- a) Nettó érték T053333 - K003
- b) Általános forgalmi adó T053513 - K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
T4213 - K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T006 - K012

F) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Az A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

G) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

A B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

H) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint
T0041 - K09(2)

2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T11-15/221 - K35

3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitelben a behajthatatlan követelésekre vonatkozó szabályok szerint kell elszámolni.

Csökkenések

A) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T56 - K119-149

T6/7- K591

B) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T8435 - K118-158

C) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T841 - K11/121-141

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-148 - K841

T119-149

3. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T09512/09522/ - K0041

09532

b) Általános forgalmi adó

T094062 - K0041

4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték

T3515 - K92

b) Általános forgalmi adó T3514 - K36422

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 - K09513/09523
/09533

b) Általános forgalmi adó T005 - K094063

6. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T32/33 - K3514
K3515

D) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz értékeinek kivezetése

a) Bruttó érték kivezetése T 843 – K 11/121-151

b) Értékcsökkenések T 118-158 – K 8434

T 119-149

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre

T 36414 - K 36422

T 8435 – K 36414

3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre

a) Követelésként T094062 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094063

4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre

a) Követelésként T3514 - K36422

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

E) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T842 - K118-158

2. Visszanyert érték elszámolása T21-22 - K11/121-151

3. Eszköz értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-158 - K11/121-151

T119-149

4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként T094102 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094103

5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként T3514 - K9244

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

F) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T21-22 - K11/151

G) Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T139-149 -K56

T591- K6/7

2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T138-148 - K131-141

T139-149

3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T221 - K131-141

2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a vásárolt készleteket;
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket;
- befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, állatokat, a CSFK-nál ebből az eszközcsoportból kizárólag a késztermékek értelmezhetőek;
- értékpapírokat.

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet V. fejezet,
- Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet VI. fejezet.

A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat. A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket. A mérlegben az áruk között kell kimutatni:

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket – ide értve a betétdíjas göngyölegeket is –, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket. A CSFK-nál pénzügyi lízing művelet nem végezhető.

A mérlegben az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból átvett eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

A mérlegben a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

A CSFK a készletek között kizárólag a saját előállítású könyveket, térképeket és kiadványokat tartja nyilván. A vásárolt készleteket azonnal felhasználásra átadja az egyes szervezeti egységek részére.

21 – 22 KÉSZLETEK

A készletek a tevékenysége(ke)t közvetlenül illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok.

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
 - a) Nettó érték

T0021 -	K 053112/ 053122/ 053132
---------	--------------------------------
 - b) Általános forgalmi adó

T0021 -	K053512
---------	---------
2. Előleg pénzügyi számvitel szerint

T 36513 –	K 32/33
T 36411 –	K 32/33
vagy	
T 36413–	K 32/33
és T 8435 –	K 36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint
 - a) Nettó érték

T053112/ -	K0021
053122/	K053112/ 053122/ 053132
T0022	053132
 - b) Általános forgalmi adó

T053113/ -	K0021
T0022	K053512

c) Nettó előleg teljesítésként

T053113/
053123/ - K003
053133

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T053513 - K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt) T51 - K4213

b) Előleg rendezése T4213 - K36513

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T053113/
053123/ - K003
053133

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

T053513 - K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T4213 - K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözetet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az 1. Számlaosztály A) Vásárlás elszámolása 8-10. pontja szerint kell elszámolni.

B) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint T211/212 - K9242, 9243

2. Időbeli elhatárolás

T9242, 9243 - K443

3. Az átvett készlet felhasználásra kiadása

T 51 – K 211/212

A) Követelés fejében átvett készletek elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint T0041 - K09(2)

2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint T221 - K35

3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözetet a behajthatatlan követelések elszámolására vonatkozó szabályok szerint kell elszámolni.

SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T51-56 T6/7	-	K1-4 K591
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>			
2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint	T232 T591	-	K571 K6/7

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K232
	T6/7	-	K591
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) nettó érték	T094012	-	K0041
b) általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) nettó érték	T3514	-	K912/9232
b) általános forgalmi adó	T3514	-	K36422

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) nettó érték	T005	-	K094013
b) általános forgalmi adó	T005	-	K094063

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T32/33	-	K3514
--------	---	-------

B) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint

T842	-	K232
------	---	------

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint

T571	-	K572
------	---	------

Kapcsolódó tétel: biztosítási vagy egyéb kártérítés

C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint

T151	-	K572
------	---	------

2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T571	-	K232
------	---	------

D) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T8434	-	K232
-------	---	------

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint

T571	-	K572
------	---	------

Kapcsolódó tétel: A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

E) Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572

Csökkenések

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- pénzeszközöket
 - = hosszú lejáratú betéteket (ezt a CSFK nem alkalmazhatja);
 - = pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket;
 - = fizetési számlákat;
- követeléseket;
- egyéb sajátos elszámolásokat;
- aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet VII. fejezet,
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – NGM X. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Egyéb gazdasági események elszámolásai – NGM rendelet XII. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Aktív időbeli elhatárolásra – NGM rendelet I. fejezet H. pont,
- Sajátos elszámolások – NGM rendelet XI. fejezetből a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, az NGM rendelet VIII. fejezetéből

- (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokból) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
- Általános forgalmi adó elszámolás – NGM rendelet XII. fejezet C. pont,
 - Egyéb gazdasági események elszámásaiból – az NGM rendelet XII. fejezet G., H., J. pont.

A CSFK-nak a mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, a forintba és devizában vezetett számlákat. A mérlegben a pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint az elektronikus pénzt. A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatni a számlatulajdonosnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, fizetési számlákat. A CSFK a devizaszámláit a Kincstárban vezeti.

A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

A számlacsoport bontása:

- 31-33. Pénzeszközök
- 32. Pénztárák, csekkek, betétkönyvek, a CSFK csekkel és betétkönyvvel nem rendelkezik
- 33. Forint és devizaszámlák
- 35. Követelések
- 36. Sajátos elszámolások
 - 361. Pénzeszközök átvezetési számlái
 - 363. Azonosítás alatt álló tételek
 - 364. Általános forgalmi adó elszámolása
 - 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
 - 366. Egyéb sajátos eszkozoldali elszámolások
 - 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 37. Aktív időbeli elhatárolások

35 KÖVETELÉSEK

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

36 SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

37 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat. A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el. A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni. Szt. 33. § (1) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi ráfordításokkal szemben megszüntetni. A CSFK az Áht. vonatkozó előírása szerint kizárólag

akkor vállalhat át kötelezettséget, ha azt a mindenkori költségvetési törvény nevesíti.

A CSFK az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező analitikus nyilvántartást vezet.

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint
T321 - K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint
T361 - K331

B) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint
T361 - K332
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint
T331 - K361
3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 - a) Követelésként T094092 - K0041
 - b) Teljesítésként T005 - K094093
4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Követelésként T3514 - K933
 - b) Teljesítésként T361 - K3514
5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként
T0022 - K053542
 - b) Teljesítésként T053543 - K003
6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Kötelezettséggként T853 - K4213
 - b) Teljesítésként T4213 - K361

C) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint
 - a) Követelésként T094082 - K0041
 - b) Teljesítésként T005 - K094083

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Követelésként T3514 - K932
 - b) Teljesítésként T33 - K3514

D) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K053372
 - b) Teljesítésként T053373 - K003

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Kötelezettségként T52 - K4213
 - b) Teljesítésként T4213 - K33

E) Megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

1. Pénzeszközök jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint
T32/33 - K3678

2. Pénzeszközök kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T3678 - K32/33

3. Pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 - a) Követelésként T094112 - K0041
 - b) Teljesítésként T005 - K094113

4. Pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T351 - K9
T3678 -K351

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

T36515 - K33

B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T0021 - K051(2)/0522

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T051(2) - K0021

T0022 K051(2)

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T53/54 - K4211

T6/7 - K591

4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint

T051(3) - K003

5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 - K36515

6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés teljesítéseként T005 - K094113

b) Kötelezettség teljesítéseként T051(3) - K003

7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 - K3514

8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T051(3) - K003

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 - K32/33

10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T0522 - K0021

T0022 - K0522

11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T55 - K4212

T6/7 - K591

12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint

T051(3) - K003

13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T4211 - K33

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T0523 - K003

15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T4212 - K33

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint

T3657 - K33

2. Az Egészségbiztosítási Alapkezelőtől elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások - munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)

T33 - K3657

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T094112 - K0041

b) Teljesítésként

T005 - K094113

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T3514 - K9244

b) Teljesítésként T3657 - K3514

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé

T0022 - K0522

b) Teljesítésként

T0523 - K003

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggé

T55 - K4212

T6/7- K591

b) Teljesítésként

T4212 - K3657

7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás csökkentése T 051(2),0522 – K 0021

8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettség csökkentése T 4211 – K 53/54

T 591- K 6/7

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. A számfejtett december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T53/54 - K442

T6/7 - K591

2. December havi illetmények (K1101. Törvényszerinti illetmények, munkabérek rovat) decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T3661 - K33

3. A számfejtett december havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T55 - K442

T6/7 K591

4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T371 - K9244

5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T442 - K53/54

T591 - K6/7

6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint

T 051(2) – K 0021

T 0022 – K 051(2)

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T442 - K4211

8. December havi illetmények decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 - K3661

9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése

T 051(3) – K 003

T 4211 – K 33

10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint

T 0522 – K 0021

T 0022 – K 0522

T 0022 – K 0522

T 0523 – K 003

11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T442 - K4212

12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint

T 094112 – K 0041

T 005 – K 094113

13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint

T3514 - K371

14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint

T 0021 – K 051(2), 0522

15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T4211 - K442

E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T36515 - K32/33

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

T32/33 - K36515

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 - K051232

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 - K053512

c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 - K0522

d) Nettó összeg teljesítésként

T051233 - K003

e) Általános forgalmi adó teljesítésként

T053513 - K003

4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségként

T54 - K4211

T6/7 - K591

- b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként
T36412 - K4213
- c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként
T36414 - K4213
és T 8435 – K 36414
- d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként
T55 - K4212
T6/7 - K591
- e) Teljesítésként (bruttó összeg) T4211 - K32/33

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T0523 - K003

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T4212 - K33

7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbségek elszámolása és a raktárra vétel

G) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T001 - K0965/0975(1)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T05(1) - K001

c) Követelésként

T0965/0975(2) - K0041

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T3516/3517 - K922/923

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T33 - K36791

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén

T941 - K443

5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint

T0021/0022 - K05(2)

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint
- a) Kiadási előirányzat teljesítéseként T05(3) - K003
- b) Bevételi előirányzat teljesítéseként T005 - K0965/0975(3)
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerinti fordítottjaként
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 -K05511/
0588(2)
8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T922/93 - K367113
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T8435 - K4215/4218
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
- b) Adott (a folyósítás) évén túl
T05511/ - K003
0588(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T36711 - K32/33
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T4215/4218 - K32/33

F) Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 - K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: *csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre*
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T3662 - K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján T051(2) - K0021
T0022 K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján T54 - K4211
T6/7 K591

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfajtséssel együtt a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfajtséssel együtt a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3662
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

I) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint
T36515 - K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint
T32/33 - K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T0022 - K05(2)
 - b) Teljesítésként
T05(3) - K003
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Kötelezettségként
T1-2/3641/5-8 - K4213/4215-4218
T617 - K591
 - b) Teljesítésként
T4213/4215-4218 - K32/33

4. Számlaosztály: Források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- saját tőkét,
- kötelezettséget,
- kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat (csak a Kincstár alkalmazhatja),
- passzív időbeli elhatárolásokat,
- évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai – NGM rendelet XIII. fejezetből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Könyvviteli nyitás feladatai – NGM rendelet XIV. fejezetből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Passzív időbeli elhatárolásokhoz:
 - = NGM rendelet I. fejezet C. pont,
 - = NGM rendelet III. fejezet A., E. pont,
 - = NGM rendelet V. fejezet C. pont.
- kötelezettségekre
 - = NGM rendelet I. fejezet összefoglaló táblázat,
 - = NGM rendelet II – XII. fejezetekben a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

41. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként kell kimutatni a CSFK által kezelt vagyont, illetve egyéb jogszabály alapján a CSFK tulajdonát képező vagyont eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos vagyontváltozásból ered. A számlacsoport az alábbi bontásokat tartalmazza:

- 411. Nemzeti vagyont induláskori értéke
- 412. Nemzeti vagyont változása
- 413. Egyéb eszköz induláskori értéke és változásai
- 414. Felhalmozott eredmény
- 416. Mérleg szerinti eredmény

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. A 411. számlára kizárólag az Áhsz. által előírt esetekben lehet könyvelni.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-ét követően, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni.

42. KÖTELEZETTSÉGEK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. Ezen belül a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásra kell megbontani.

A csoport az alábbi bontást tartalmazza:

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettség

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség

A kapcsolódó könyvelési tételeket az előzőekben már bemutatott gazdasági események tartalmazzák.

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és a

B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni. Szt. 44. (2) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott,

pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni. A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. Szt. 45. § (1) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

(2) A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51.§ szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódóan a CSFK-tételes részletező nyilvántartást vezet.

49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitó mérlegszámla

A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni.

493. Zárómérlegszámla

A számlát a CSFK könyvviteli számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1, 2,3,4, számlákat.

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

5. Számlaosztály: Költségnemek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- anyagköltséget,
- igénybe vett szolgáltatások költségeit,
- bérköltséget,
- személyi jellegű egyéb kifizetéseket,
- bérjárulékokat,
- értékcsökkenési leírásokat,
- aktivált saját teljesítmények értékét,
- költségnem-átvezetési számlákat.

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezetően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata;
- NGM rendelet V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet, IX. fejezet;
- NGM rendelet XII. fejezetből A., G. pont;
- NGM rendelet XIII. fejezetből az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

Az 5. számlaosztály az alábbi bontást tartalmazza:

51. Anyagköltség
52. Igénybe vet szolgáltatások költsége
53. Bérköltség
54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
55. Bérjárulék
56. Értékcsökkenési leírás
57. Aktivált saját teljesítmények értéke
59. Költségnem átvezetési számla

51. ANYAGKÖLTSÉG

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével

növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGE

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

53. BÉRKÖLTSÉG

A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektpremium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

55. BÉRJÁRULÉKOK

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kis értékű immateriális javak beszerzésekor, kis értékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó érték T0021 - K053(2)
- b) Általános forgalmi adó T0021 - K053512

2. A tárgyi eszközök vásárlása elszámolása könyvelési tételek, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó érték
 - T053(2) - K0021
 - T0022 K053(2)
- b) Általános forgalmi adó
 - T053512 - K0021
 - T0022 K053512
- c) Nettó előleg teljesítésként T053(3) - K003
- d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T053513 - K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

- a) Nettó összeg (előleggel együtt)
 - T52 - K4213
 - T6/7 - K591
- b) Előleg rendezése T4213 - K36515
- c) Általános forgalmi adó: a tárgyi eszközök vásárlása elszámolása 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett 4213. könyvviteli számlát kell használni

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó összeg (előleg nélkül) T053(3) - K003
- b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513 - K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T4213 - K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a tárgyi eszközök vásárlása elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

6. Számlaosztály: Költséghelyek, általános költségek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei,
- 63. Könyvtárak költségei
- 65. Épületfenntartás általános költségei
- 66. Központi irányítás költségei,
- 69. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla.

A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekem szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenység jellegének megfelelően lehet tovább alábontani.

7. Számlaosztály: Tevékenységek költségei

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a költségviselőket. A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlák számozása a következő:

7 + tevékenység szerinti alábontás

A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál megjelölni.

8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- anyagi jellegű ráfordítások,
- személyi jellegű ráfordítások,
- értékcsökkenési leírás,
- egyéb ráfordítások,
- pénzügyi műveletek ráfordításai,

A 8. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázat,
- NGMA rendelet XIII. fejezetből a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,
- NGMA rendelet II – XII. fejezetekből a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Az anyagi jellegű ráfordítások az anyagköltségből, az igénybe vett szolgáltatások értékéből, az eladott áruk beszerzési értékéből és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakma és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket. Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

821. Bérkölttség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenés leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kis értékű immateriális javak beszerzésekor, kis értékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

84. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

843. Különféle egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a különféle egyéb ráfordításokat.

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- anyagok és áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- a behajthatatlan követelés leírt összegét,
- térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, ha nem minősülnek befektetett pénzügyi eszközöknek, értékpapírnak,
- más különféle egyéb ráfordításokat:
 - a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások

az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket (ez utóbbit a CSFK nem használhatja),

- b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások és K511. Egyéb működési célú támogatások az EU-nak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is (a K4., K503., K507., K509. és K510. rovatokat a CSFK nem alkalmazhatja),
- c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- f) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét,
- g) az Szt. 81. (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek (CSFK nem alkalmazhatja)

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek (CSFK nem használhatja)

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek **egyéb ráfordításai** között kell elszámolni az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet, a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget, a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

- a) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor – a 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteséget, a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet, a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott –

engedmény összegét. (A CSFK-nál részesedésekkel, értékpapírokkal – a kincstárjegy kivételével – kapcsolatos ráfordítások nem lehetségesek).

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T053512/ - K0021
05672/05742 K053512/
T0022 - K 05672/05742

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

a) Levonható általános forgalmi adó T36412 - K4213/4216/ 4217

b) Nem levonható általános forgalmi adó

T36414 - K4213/4216/ 4217
és T 8435 – K 36414

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T053513/ - K003
05673/05743

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T4213/4216/ - K32/33
4217

5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

T094062 - K0041

6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T3514 - K36422

7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T005 - K094063

8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T32/33 - K3514

9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint
- a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó
T36412 - K36422
- b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó
T36414 - K36422
és T 8435 – K 36414
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint
T0022 - K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint
T36422 - K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint
T053523 - K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint
T4213 - K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik
T094072 - K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik
T3514 - K36412
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint
T005 - K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)
T33 - K3514

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T8435 - K3641

B) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T8432 - K351

vagy

T8433

C) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T8435 - K351

D) Követelés értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T8435 - K358

3. Értékvesztés visszaírása költségvetési számvitel szerint

T09(2) – K0041

4. Értékvesztés visszaírása pénzügyi számvitel szerint

T358 – K9244

9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

– tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit,

- egyéb eredményszemléletű bevételeket,
- pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit,
-

A 9. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata
- NGM rendelet XI. fejezet közhatalmi bevételek,
- NGM rendelet XII. fejezet B. pont (szolgáltatásnyújtás).

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenységnek megfelelően lehet tovább alábontani. s

91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele a közhatalmi eredményszemléletű bevételekből, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket (a CSFK-nál ez nem lehetséges),
- b) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti

– általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket. (B16, B25, B65, B75)

c) különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk, nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a B12. Elvonások és befizetések, a B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, a B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről, és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket. Itt kell elszámolni a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz-áfat nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában, az immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét, a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét és az Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjaiban meghatározott gazdasági eseményeket.

(A CSFK nem használhatja a B12, B13, B21, B22, B 61, B71.rovatokat)

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz

kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket (B83. rovatot a CSFK nem használhatja),

b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig (CSFK-nál nem lehetséges),

c) a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni Szt. 84. § (7) bekezdése szerint a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor – a 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamnyereséget, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét).

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T001 - K09/0916/

0921/0925(1)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T05(1) - K001

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T09/0916/ - K0041

0921/0925(2)

b) Teljesítésként

T005 - K09/0916/

0921/0925(3)

d) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként

T044 - K006

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T3511/3512 - K922/9423

b) Teljesítésként

T32/33 - K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén
T923 - K443

5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint

6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T0916/0925(2) - K0041

b) Teljesítésként T005 - K0916/0925(3)

c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként

T05(3) - K003

7. A közvetlen szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3511/3512 - K922/923

b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése) T421 - K3511/3512

8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

T006 - K044

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerintiek fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 - K05502/
05506/0584(2)

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T922/923 - K3671

b) Adott (a folyósítás) évén túl T8435 - K4215/4218

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő

b) Adott (a folyósítás) évén túl T05502/05506/ - K003
0584(3)

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül T36711 - K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl T4215/4218 - K32/33

Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

A könyvelési tételeket a 3. számlaosztály gazdasági eseményei már tartalmazzák.

01 – 02. Nyilvántartási számlák

A 0. számlaosztály 01. és 02. Nyilvántartási számlacsoportok a pénzügyi számvitel körébe tartoznak. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő befektetett eszközök.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek.

Az NGM rendelet I. fejezet A. pontja.

Költségvetési számvitel

A költségvetési számvitelben a 03 – 09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.

A költségvetési számvitelben a 03 – 09. számlacsoportok besorolása a következő

- 03. Függő és biztos (jövőben) követelések
- 04. Függő kötelezettségek
- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése:

05 kiadási rovat	(1) előirányzat
	(2) kötelezettségvállalás
	(3) teljesítés
09 bevételi rovat	(1) előirányzat
	(2) követelés
	(3) teljesítés

A 03 – 09. számlacsoportokhoz elsődlegesen az NGM I. fejezetének táblázatát, valamint a B., E., G., J., K. és L. pontban foglalt könyvelési tételeket kell figyelembe venni.

Az NGM rendelet II – XIV. fejezeteiben szintén konkrét könyvelési tételek kerültek meghatározásra.

A költségvetési könyvvizetés a számviteli alapelvek sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

Áhsz. 42. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, zárolása, törlése nyilvántartásba vétele. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.

A költségvetési számvitel főbb összefüggéseit a következő számlaösszefüggések mutatják

Előirányzatok

05(1) Kiadás	001 Ellenszámla	09(1) Bevétel
Eredeti előirányzat	Csökkenések (-)	Eredeti előirányzat
(+) Növekedések	Kiadási előirányzatok csökkenés (-) Bevételi előirányzatok növekedés (+)	(-) Csökkenések (+) Növekedések
	Kiadási előirányzatok növekedése (+) Bevételi előirányzatok csökkenése (-)	

Követelések - kötelezettségvállalások elszámolása

05(2) Kötelezettségvállalás	0021 Kötelezettségvállalás ellenszámla	09(2) Követelés
(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés
	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés
	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	

Tárgyév - előző év megkülönböztetése az ellenszámlával és részletező nyilvántartásban

Teljesítések

05(3) Kiadási teljesítés	003 Kiadási teljesítés ellenszámla	005 Bevételei teljesítés ellenszámla	09(3) Bevételei teljesítés
(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés	(-) Csökkenés
(-) Csökkenés	(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés

Funkcionális osztályozást az ellenszámlán kell jelölni.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

1. Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05(1) - K001

T001 K09(1)

2. Kiadási előirányzatok zárolása T001 - K05(1)

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T001 - K05(1)

T09(1) K001

b) Növekedés

T05(1) - K001

T001 K09(1)

Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként

T001 - K0981311

b) Kiadási előirányzatként

T05(1) - K001

c) Követelésként

T0981312 - K0041

d) Teljesítésként

T005 - K0981313

2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként

T001 - K0981321

b) Kiadási előirányzatként

T05(1) - K001

c) Követelésként

T0981322 - K0041

d) Teljesítésként

T005 - K0981323

2. Nyitó - és nyitás utáni tételek

A nyitó - és nyitás utáni tételek esetében szintén hivatkozunk az NGM rendelet XIV. fejezetére, mely ebbe a körbe tartozó könyvelési tételeket tartalmazza.

A nyitó -, nyitás utáni tételek könyvelése, a maradvány elszámolása költségvetési bevételi teljesítésként:

Felelős: a pénzügyi és számviteli csoportvezető

Határidő: éves költségvetési beszámoló leadását követő 10. munkanap.

KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása T1-4/491 - K491/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)
T416/414 - K414/416
3. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint
T09(2) - K0041
T0042 K09(2)
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint
T351 - K352
5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint
T0021/0022 - K05(2)
T05(2) K0023/0024
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint
T422 - K421

3. Zárlati feladatok

A zárlati utáni tételek esetében szintén hivatkozunk az NGM rendelet XIII. fejezetére, mely a zárlati tételeket tartalmazza.

Az egyes zárlati feladatokhoz szükséges az adott részfeladatok ellátásáért felelős személyek kijelölése. Ehhez az Áhsz. 53. §-ában felsorolt feladatokat kell alapul venni.

- Főkönyvi kivonat készítése:

Felelős: pénzügyi és számviteli csoportvezető

Határidő: havonta, tárgyhót követő hónap 15 napjáig

negyedévente s negyedévet követő hónap 15 napjáig és
évente a mérlegkészítés időpontjáig.

A meghatározott egyezőségek vizsgálatát az Áhsz 53.§-ában foglaltak szerint kell elvégezni.

Felelős: pénzügyi és számviteli csoportvezető

kiemelten:

- Immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásának egyeztetése, téves besorolások helyesbítése,
- negyedévi terv szerinti értékcsökkenés elszámolása:
- leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása:

Felelős: tárgyi eszköz nyilvántartást kezelő munkatárs

- Áfa megállapításával kapcsolatos elszámolások egyeztetések

Felelős: Áfa ügyintéző munkatárs

- Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolása,
- Főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése,
- Előző évek költségvetési beszámolóinak helyesbítése (szükség esetén).
- Könyvviteli számlák lezárása

Felelős: pénzügyi és számviteli csoportvezető

KÖNYVVITELI ZÁRÁS FELADATAI

1. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése
T7 - K691
2. 6-os számlaosztály számláinak lezárása
T691 - K6
3. 7. számlaosztály számláinak zárása
T591 - K7
4. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése
T81-83 - K51-56
5. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)
T492/57 - K57/492
6. 8. számlaosztály számláinak zárása
T492 - K8

7. 9. számlaosztály számláinak zárása T9 - K492
8. Mérlegszámlák zárása T493/1-4 - K1-4/493
9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)
T416/492 - K492/416
10. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása
T003 - K05(3)
T09(3) K005
11. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása
T05(2) - K0022
T0041 K09(2)
12. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása
T001 - K05(1)
T09(1) K001

4. A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyveléskapcsolata

Ebben a fejezetben az Áhsz. 14. mellékletében rögzített a részletező nyilvántartásokra vonatkozó előírásokat kell az adott költségvetési szervre értelemszerűen szabályozni.

Az Áhsz. 14. mellékletében foglalt nyilvántartásokat kötelező vezetni, ha a költségvetési szerv elszámolásaiban az adott eszköz, forrás, előirányzat, kötelezettségvállalás megjelenik.

1. Előirányzatok nyilvántartása:

Felelős: pénzügyi és számviteli csoportvezető

Határidő:

- feladásra: dokumentum kézhezvételét követő 5 munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

2. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

Felelős: pénzügyi és számviteli ügyintézők

Határidő:

- feladásra: dokumentum kézhezvételét követő 5 munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

3. Követelések nyilvántartása

Felelős: pénzügyi és számviteli ügyintézők

Határidő:

- feladásra: dokumentum kézhezvételét követő 5 munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

4. Adott és kapott előlegek nyilvántartása:

Felelős: előlegek nyilvántartását végző pénzügyi ügyintéző

Határidő:

- feladásra: tárgyhónapot követő 5. munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

5. Pénzeszközök és sajátos elszámolások nyilvántartása

Felelős: bankszámla kezelő, pénztárosok, pénzügyi és számviteli csoportvezető

Határidő:

- feladásra: tárgyhónapot követő 5. munkanap, tárgyévet követő év január 10.
- egyeztetésre: folyamatos

6. Immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartása

Felelős: tárgyi eszköz nyilvántartást kezelő munkatárs

Határidő:

- feladásra: tárgy negyedévet követő 10. munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

7. Tárgyi eszközök nyilvántartása,

Felelős: tárgyi eszköz nyilvántartást kezelő munkatárs

Határidő:

- feladásra: tárgy negyedévet követő 10. munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

8. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása

Felelős: pénzügyi és számviteli csoportvezető

Határidő:

- feladásra: mérlegkészítés előtt 5 munkanappal
- egyeztetésre: folyamatos

A részletező nyilvántartások esetében nem kötelező jelleggel a következő területeken az Áhsz. 14. mellékletében foglaltakon túlmenően további nyilvántartásokat lehet kialakítani:

- a költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségvállalások elkülönítése a 05. számlacsoporthoz kapcsolódóan, rovatrendi megbontásban;
- a költségvetési számvitelben célszerű az előző évi maradvány felhasználásához külön részletező nyilvántartást vezetni, jogcímenként, évenként;
- a kormányzati funkciókra történő kiadási és bevételi teljesítéseket rovatrendi bontásban kell gyűjteni;
- a pénzügyi számvitelben a 36. sajátos elszámolásoknál célszerű külön részletező nyilvántartásokat vezetni, de lehet a főkönyvi számlákat is ezekben az esetekben alábontani;
- az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező nyilvántartás vezetése.

5. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok

A bizonylati renddel kapcsolatos szabályokat, külön szabályzatban rögzítjük.

6. A részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének szabályai

6.1. A CSFK által alkalmazott összesítő bizonylatok köre

- Személyi juttatásokról és a kapcsolódó közterhekről havi feladás
- Tárgyi eszköz modulból feladás negyedévente
- Kötelezettségvállalási modulból készített havi feladási lista

A CSFK más feladási listákat a részletező nyilvántartásokból és az alkalmazott CT-EcoSTAT programból nem készít.

6.2. Az egyes feladási listák tartalmi előírásai

6.2.1. Személyi juttatásokról és a kapcsolódó közterhekről készülő havi feladás formai és tartalmi elemei

- a feladás a K1 és a K2 rovatokról tételesen készül

- oszlopok:

= ellenszámla száma

= rovat

= költségviselő

= értékadat forintban

= gyűjtőkód

= szervezeti kód

= szerződésszám

= kormányzati funkciók megnevezése

= projekt kód

- soronként az érintett K1 és K2 rovatcsoportokba tartozó rovatok adatai kerülnek beírásra

- gyűjtő kódok lehetnek:

= GGI költségvetés

= GGI pályázat

= GGI KMB

= CSI költségvetés

= CSI pályázat

= CSI KMB

= FTI költségvetés

= FTI pályázat

= FTI KMB

= FGI költségvetés

= FGI pályázat

= FGI KMB

= CSFK közös költségvetés

= CSFK közös pályázat

= CSFK közös KMB

- szervezeti kódok lehetnek:
 - = Geodéziai és Geofizikai Intézet
 - = Konkoly Thege Miklós Csillagászati Intézet
 - = Földrajztudományi Intézet
 - = Földtani és Geokémiai Intézet
 - = CSFK közös + GI
 - = GGI pályázati szervezeti kód
 - = CSI pályázati szervezeti kód
 - = FTI pályázati szervezeti kód
 - = FGI pályázati szervezeti kód
 - = CSFK közös + GI pályázati szervezeti kód

Ez a feladás excel táblából történő beolvasással készül a KIRA rendszerből lekért részletes adatok alapján. A CSFK gazdasági szervezet munkatársainak a feladást a Kincstár által megküldött havi könyvelési értesítővel kötelező minden hónapban egyeztetni. Az eltéréseket a Kincstárral kell rendezni.

6.2.2. Tárgyi eszközök negyedéves állományváltozásairól feladás a részletező nyilvántartásokból a pénzügyi számvitel részére

- a feladás a részletező nyilvántartásokból készül, a tárgyi eszközök állományváltozásairól, a feladást az alkalmazott ügyviteli program készíti

- oszlopok:

- = mozgásnem kód
- = a gazdasági esemény megnevezése
- = jelleg (T, vagy K)
- = könyvviteli számla száma
- = ellenszámla száma
- = költséghely
- = értékadatok

- sorok:

- = az egyes állományváltozások (aktiválás, értékcsökkenés stb.)

6.2.3. Időszaki sima kötelezettségvállalás feladás

- a feladás a részletező nyilvántartásokból készül
- oszlopok:
 - = azonosító
 - = dátum
 - = szállító megnevezése
 - = megjegyzés
 - = növekedés értékadata forintban
 - = csökkenés értékadata forintban
 - soronként minden rovatot tartalmaz, amelyen az adott időszakban kötelezettségvállalás történt
 - a feladást az alkalmazott ügyviteli program készíti.

6.3. A feladások alapján a könyvelések helyességét a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetés biztosítja, melyek részletezését az 5. pont tartalmazza.

III. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás

E szabályzat rendelkezéseit 2018. január 1.-től kell alkalmazni, ezzel egyidejűleg a 2017. december 31.-ig érvényben levő Számlarend hatályát veszti.

A szabályzat megismerésére a 4/2017. Főigazgatói utasításban leírtak vonatkoznak, amely szerint „A Kutatóközpont valamennyi munkatársa elektronikus levélben kap értesítést az újonnan kiadott szabályzat megjelenéséről a főigazgatói titkárságról a @csfk.mta.hu (hivatalos) email címére. Az Intranet-en 2017. július 4-től megjelentetett belső szabályzatot, utasítást a Kutatóközpont - a kiadásról szóló elektronikus értesítés megküldését követő naptól kezdve - tudomásul vettként tekinti.”

Melléklet: Számlatükör